

INFORME UAI N° 08-19 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA GARANTÍAS Y SEGUROS DE CENTRALES HIDROELÉCTRICAS

INFORME ANALÍTICO

I.- OBJETO

Evaluar la gestión del Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica (DPAEE), dependiente del Área de Aplicación y Administración de Normas Regulatorias (AAANR), en relación a la tarea de aprobación de la renovación de la garantía de la concesión de las concesionarias hidroeléctricas y control de los Seguros Obligatorios Sobre los Bienes de las empresas hidroeléctricas según lo previsto en los respectivos contratos de concesión.

II.- ALCANCE

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el fin de evaluar la gestión del Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica (DPAEE).

El período auditado comprendió el año 2018, los controles efectuados para cumplir con el objeto del presente se efectuaron sobre las garantías presentadas por las concesionarias hidroeléctricas durante ese periodo y los seguros vigentes a esa fecha.

En lo que se refiere al control de las garantías, la tarea estuvo orientada a verificar el cumplimiento del “Procedimiento para la aprobación de la renovación de la garantía de la concesión, propiamente dicha, de las concesionarias hidroeléctricas”.

Como así también, se analizó el estado de situación del Expediente ENRE N° 38.032, donde se tramita la actualización del valor de las garantías de las concesionarias hidroeléctricas.

En lo que se refiere la cobertura seguro obligatorio sobre los bienes, se verificó el cumplimiento de lo establecido en el Procedimiento aprobado al efecto.

El universo sujeto a control, está conformado por trece (13) concesionarias hidroeléctricas. A los efectos de realizar los controles descriptos, se extrajo una muestra de manera aleatoria equivalente a tres concesionarias que representa el veinticuatro por ciento (24 %) del total.

El resultado de la muestra se detalla a continuación:

- ✓ Hidroeléctrica El Chocón
- ✓ Hidroeléctrica Aes Alicurá
- ✓ Hidroeléctrica Diamante

Asimismo, se analizarán las acciones encaradas respecto de las observaciones de informes anteriores pendientes de regularización.

III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES

III.1.- Normativa de aplicación

- Decreto N° 570/96 - Transfiere al ENRE las atribuciones y responsabilidades de Autoridad de Aplicación de las Concesiones para la generación hidráulica de energía eléctrica mediante la utilización de Aprovechamientos Hidroeléctricos, otorgadas y a otorgarse por el PEN, y la administración de los respectivos contratos.
- Contratos de Concesión de las Centrales Hidroeléctricas y sus Subanexos.
- Resolución ENRE N° 111/12 – Requisitos para la renovación de pólizas de seguros.
- Misiones y Funciones del DPAEE: “a) *Intervenir en el análisis y resolución de los temas que hayan sido encuadrados normativamente dentro de las disposiciones referidas a las actividades de producción y abastecimiento de energía eléctrica (generación, co-generación, autogeneración e importación), administrando y aplicando las normas existentes...* e) *Asesorar al Directorio para que este ejerza el rol de autoridad de aplicación delegado por la Secretaría de Energía, en aspectos relacionados con los aprovechamientos hidroeléctricos.*”
- Disposición ENRE N° 81/13, Procedimiento para la aprobación de la Renovación de la Garantía de la Concesión, propiamente dicha, de las Concesionarias Hidroeléctricas.
- Disposición ENRE N° 52/12, Procedimiento para la aceptación de pólizas de seguro de las empresas hidroeléctricas.

III.2. Documentación analizada

- Base de seguimiento de renovación de garantías en Lotus Notes.
- Base de seguimiento de seguros en Lotus Notes.
- Garantías Originales de las concesionarias: Hidroeléctrica El Chocón, Hidroeléctrica Diamante, Hidroeléctrica Aes Alicurá.
- Expedientes ENRE N° 38.032: “Historia de la pesificación de las garantías de las Concesiones Hidroeléctricas.”
- Expediente ENRE por los que se tramita la renovación de las garantías y de los seguros de las empresas de la muestra:



Consecionario / Tomador	Expediente Renovación de Garantías N°:	Expedientes Seguros N°:
AES Argentina Generación S.A.	30.950 30.952	47.545
Hidroeléctrica Diamante S.A. / Hidisa	30.953	47.550
Hidroeléctrica El Chocón S.A.	30.956	47.548

III.2.- Dotación de Personal

El Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica (DPAEE) se encuentra conformado por cinco (5) agentes: tres (3) ingenieros y dos (2) técnicos. Cabe señalar que uno de los ingenieros se encuentra en comisión en otra repartición de la Administración Pública Nacional.

Por otra parte, es preciso señalar que, desde mayo de 2018 la jefatura del Departamento se encuentra vacante.

III.3.- Garantías de Cumplimiento de Contrato.

El contrato de concesión establece en el capítulo XIII, que la concesionaria debe constituir una garantía de cumplimiento de contrato en dólares por la suma que se fija en su respectivo contrato y, que deberá mantener vigente y actualizada conforme al Producer Price Index (PPI) durante la vigencia de la concesión. La constitución de esta garantía no podrá ser invocada por la concesionaria para limitar o eludir el cumplimiento íntegro de todas las obligaciones asumidas por ella en el contrato.

La garantía podrá renovarse por períodos no inferiores a dos años, debiendo quedar documentada la renovación con sesenta (60) días de anticipación al vencimiento de su plazo de vigencia.

Existen cuatro modalidades de constitución de garantías, a saber:

- Depósito de dinero en efectivo, mediante depósito a la vista o plazo fijo automáticamente renovable cada treinta (30) días en el Banco de la Nación Argentina, a favor de la Secretaría, los intereses sobre el capital depositado pasarán a integrar el monto de la garantía;
- Fianza bancaria, el fiador asume como codeudor solidario, liso y llano y principal pagador, ante el primer requerimiento de pago que le formule la Secretaría, con relación a todas y cada una de las obligaciones contraídas por la Concesionaria en el C.C., con renuncia expresa a beneficios de división y excusión en los términos del art. 203 del Código. Civil y el art. 480 del Código de Comercio. El monto de la garantía se ajustará cada dos años contados a partir de su constitución, en función del Producer Price Index mensual;



- Depósito de Bonex, en cantidad suficiente, a su valor en el mercado argentino, para cubrir la garantía exigida más un margen adicional del veinte por ciento (20%). Los pagos en concepto de amortización e intereses de los títulos pasarán a integrar la garantía, debiendo ser depositados en la forma prevista para los depósitos de dinero en efectivo.
- Apertura de una Carta de Crédito Stand By, el monto de la garantía se actualizará cada dos (2) años contados a partir de su constitución, en función de la evolución del Producer Price Index.

La garantía deberá constituirse con referencia expresa al Contrato de Concesión y ser certificadas las firmas de quienes suscriban las fianzas por notario público.

La aprobación de las renovaciones la emitirá el ENRE conforme lo dispuesto por el Decreto N° 570/96 aplicando el “Procedimiento para la aprobación de la Garantía de Concesión, propiamente dicha, de las concesionarias eléctricas” aprobado por Disposición ENRE N° 81/13.

III.3.1.- Garantías vigentes.

A los efectos de verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el contrato de concesión, en lo que respecta a la obligación de la presentación, en tiempo y forma, de garantías de cumplimiento de contrato, se procedió a corroborar que todas las concesionarias tuvieran sus garantías vigentes y que cumplieran con el requisito de presentar la documentación de la renovación de la garantía con sesenta (60) días de anticipación al vencimiento de su plazo de vigencia.

Para realizar esta tarea se procedió a verificar la información obrante en la base “Garantías Concesiones Hidroeléctricas en Notes”. Cabe señalar, que la base mencionada fue diseñada por el Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica (DPAEE) para realizar el seguimiento de las presentaciones de las garantías por parte de las concesionarias hidroeléctricas. En ella se carga toda la información relativa a las garantías presentadas por las concesionarias. Del análisis de la información obrante en dicha base, se observa que la misma se encuentra completa y actualizada, solo se observaron algunos errores de carga poco significativos.

A partir de la información obrante en la mencionada base, se confeccionó un cuadro que se expone a continuación, donde se detallan todas las garantías vigentes por concesionaria con sus respectivos importes y fechas de inicio y vencimiento:

Garantías de cumplimiento de contrato vigentes por concesionaria					
Concesionario / Tomador	Expediente	Importe según contrato de concesión	Fecha de Inicio de las garantías	Fecha de Vencimiento de las garantías	Importe en pesos
AES Argentina Generación S.A.(*)	30.950	U\$S 2.000.000	2/4/2017	3/4/2018	\$ 2.153.000,00
	30.952		4/4/2018	4/4/2019	\$ 2.153.000,00
AES Argentina Generación S.A. (Hidroeléctrica San Juan e Hidroeléctrica Tucumán) (*)	30.950	U\$S 200.000	2/10/2017	2/10/2018	\$ 211.214,00
			3/10/2018	3/10/2019	\$ 211.214,00



AES Argentina Generación S.A. (Hidroeléctrica Juramento) (*)	30.950	U\$S	2/10/2017	2/10/2018	\$ 546.620,00
			3/10/2018	3/10/2019	\$ 546.620,00
Hidroeléctrica Río Hondo S.A. (*)	30.960	U\$S 300.000	9/2/2017	9/2/2018	\$ 336.000,00
			9/2/2018	9/2/2019	\$ 336.000,00
Hidroeléctrica Tucumán (*)	30.949	U\$S 500.000	9/2/2017	9/2/2018	\$ 500.000,00
			9/2/2018	9/2/2019	\$ 500.000,00
Hidroeléctrica Ameghino S.A. (**)	30.958	U\$S 500.000	8/8/2017	23/9/2019	\$ 559.221,00
Hidroeléctrica El Chocón S.A. (*)	30.956	U\$S 2.000.000	27/7/2017	1/10/2018	\$ 2.414.069,00
			1/10/2018	1/10/2019	\$ 2.414.069,00
Hidroeléctrica Diamante S.A. / Hidisa(*)	30.953	U\$S 1.000.000	30/5/2017	13/8/2018	\$ 1.000.000,00
			13/8/2018	13/8/2019	\$ 1.000.000,00
Hidroeléctrica Los Nihuiles S.A. (**)	30.948	U\$S 1.000.000	27/9/2016	27/9/2018	\$ 1.000.000,00
			27/9/2018	27/9/2020	\$ 1.000.000,00
Hidroeléctrica Futaleufu (**)	30.957	U\$S 1.000.000	1/4/2016	31/3/2018	\$ 1.106.583,07
			31/3/2018	31/3/2020	\$ 1.106.583,07
Hidroeléctrica Cerros Colorados (**)	30.954	U\$S 2.000.000	15/7/2016	15/7/2018	\$ 2.000.000,00
			15/7/2018	15/7/2020	\$ 2.000.000,00
Hidroeléctrica Pichi Picun Leufu (**)	30.955	U\$S 2.000.000	25/8/2016	24/8/2018	\$ 2.479.568,01
			25/8/2018	24/8/2020	\$ 2.479.568,01
Hidroeléctrica Piedra del Águila (**)	30.959	U\$S 2.000.000	22/9/2017	22/9/2019	\$ 2.785.854,00

(*) Renovación bianual.

(**) Renovación anual.

Del análisis de la información expuesta en el cuadro, se observa que solamente seis (6) concesionarias cumplen con el requisito de renovación por periodos no inferiores a dos años, como bien lo indica la normativa, identificadas con un asterisco en el cuadro; y siete (7), indicadas con dos asteriscos, no cumplen con este requisito, pues, la renovación es anual (Hidroeléctrica Aes Generación SA, Hidroeléctrica Aes San Juan, Hidroeléctrica Aes Juramento, Hidroeléctrica Río Hondo, Hidroeléctrica Tucumán, Hidroeléctrica El Chocón, e Hidroeléctrica Diamante).

Asimismo, se verificó que existe un expediente por concesionaria para la renovación de garantías. Cabe señalar que los mismos mantienen la numeración de Lotus Notes, pues fueron abiertos antes de la implementación del GDE.

III.3.2.- Procedimiento vs. Información obrante en expedientes:

Se procedió a verificar que se cumpla con lo dispuesto en el procedimiento para la renovación de garantías, para ello, se relevaron las actuaciones obrantes en cada uno de los expedientes de la muestra obtenida, y se verificó que se cumplan todos los puntos del procedimiento.

Se confeccionó un check list enumerando de manera secuencial cada una de las etapas y pasos del procedimiento, y se procedió a verificar con la documentación obrante en el expediente y en la División Tesorería, si se cumplía con cada una de ellas.

Del análisis realizado se observa el incumpliendo de algunos puntos críticos del procedimiento:

- No surge evidencia que el área AANR intervenga como lo indica el procedimiento en todos sus pasos, solamente se observa la firma del jefe de área de Aplicación y Administración de Normas Regulatorias tanto, en el memorándum de remisión de la garantía original al Departamento Administrativo, como así también, en toda actuación posterior a la vacancia del cargo de jefe del DPAEE.
- No consta la Nota de Aceptación o No Aceptación de la Modalidad seleccionada por la concesionaria para constituir la Garantía" al expediente de la garantía.
- No consta Nota de "Aprobación de la Garantía" mediante la cual se informa a la concesionaria que la Garantía presentada cumple con la normativa del ENRE"
- No se formularon cargos por incumplimiento del plazo de presentación de las garantías.
- No consta la intervención de la Asesoría Jurídica como lo requiere el procedimiento en su punto 47 para verificar la validez legal de la documentación presentada por las concesionarias. Si la Documentación para la renovación de la garantía cumple con todos los requisitos, se remite a la asesoría jurídica para que emita dictamen sobre la DRG.

III.3.3.- Análisis del Expediente ENRE N° 38.032 “Historia de la pesificación de las garantías de las concesiones hidroeléctricas”

En el expediente ENRE N° 38.032 se tramita el análisis de la actualización de los valores de las garantías de las concesionarias hidroeléctricas. A continuación, se detallan las actuaciones más relevantes obrantes en el mismo.

Con fecha 18/02/13, el Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica (DPAEE), planteó a las autoridades del ENRE la necesidad de corregir el monto de las garantías de las concesionarias hidroeléctricas debido a su desactualización producto de las modificaciones introducidas en sus contratos de concesión por la Ley de Emergencia Económica N° 25.561, artículo 8, que dispuso dejar sin efecto las cláusulas indexatorias, los que fueron establecidos en una relación de cambio de un peso = un dólar estadounidense.

Cabe señalar que, con fecha 08/08/02, se notificó a las concesionarias por Nota ENRE N° 42.257 que se las autorizaba provisoriamente a la pesificación del monto de las garantías de contrato de concesión adoptando la relación un peso = un dólar.

Después del análisis efectuado por diferentes áreas, la Asesoría Jurídica emitió, el 17/04/13, un Dictamen en el que dejó expuestas dos vías de acción. Una, en caso que no existieran impedimentos para que los concesionarios renueven sus garantías bancarias en dólares, lo hicieran en esa moneda; y la otra, en el caso que existiera impedimento, debería continuarse con el criterio vigente hasta el momento, fijar la cantidad de pesos equivalente a la cantidad de dólares establecidos en el contrato de concesión. Asimismo, requirió la elaboración de un proyecto de resolución en función del criterio fijado o posible.

Con fecha 26/04/13, el responsable del DPAEE incorporó documentación al expediente requerida por la Asesoría en su Dictamen.

Posteriormente, el expediente fue elevado el 7/05/13, al entonces Gabinete de Dirección y Coordinación de Procesos, el proyecto de resolución dando posibilidad a cualquiera de las dos alternativas que surgen del Dictamen de la Asesoría Jurídica de fecha 17/04/13.

El 31/07/15, el Directorio del ENRE remitió a la Secretaría de Energía la Nota ENRE N° 117.105 en la que manifestó necesario proceder a la actualización de las garantías dado la evolución de las variables de la economía nacional y con el propósito de resguardar los intereses del estado nacional. Al respecto, no se recibió ninguna respuesta.

El 23/04/18, el DPAEE elevó un memorándum al Área Aplicación y Administración de Normas Regulatorias (AANR), analizando la depreciación de las garantías por la desvalorización del peso y el incremento del precio monómico medio anual de la energía desde el 2002 al 2018, y sugiriendo que se tramite la dolarización del monto de las garantías dejando sin efecto la nota ENRE N° 42.257. El AANR elevó el expediente al Área de Análisis Regulatorios y Estudios Especiales (AAREE) para que analice la propuesta efectuado por el DPAEE.

Posteriormente, con fecha 5/07/18, el AAREE avaló la propuesta y requirió documentación, la fue debidamente incorporada al expediente. Por lo tanto, el 10/01/19, el AAREE sugirió dar traslado a la Secretaría de Energía, siendo esta es la última actuación que posee el expediente.

Del análisis de las actuaciones obrantes en el expediente, se puede sintetizar que la normativa establece que las garantías de cumplimiento de contrato requeridas en el artículo 49 de los contratos de concesión de las hidroeléctricas, deben ser constituidos en una suma en dólares, que deberá mantener vigente y actualizada conforme al PPI, por cuanto existiendo los antecedentes señalados en el expediente ENRE N° 38.032 más la devaluación que se ha producido en los últimos años, sería recomendable retomar la iniciativa de llevar a cabo las acciones que posibiliten la dolarización de las garantías o la actualización de las mismas.

III.4.- Seguros Sobre los Bienes

De acuerdo al contrato de concesión las concesionarias hidroeléctricas deberán contratar un seguro sobre los bienes, que debe ser a satisfacción de la Autoridad de Aplicación sobre los Bienes Asegurables que se individualizan en el SUBANEXO VII – Seguros – del Contrato, sus modificaciones, mejoras o bienes que los reemplacen o sustituyan, con los alcances mínimos que en el mencionado SUBANEXO VII se establecen. Deben cumplir con determinados requisitos que surgen del artículo 48 de los contratos de concesión de las concesionarias hidroeléctricas.

Por otra parte, la Resolución ENRE 111/12 estableció los requisitos para la renovación de las pólizas de seguros. Entre estos se destacan los siguientes:

- Con una antelación de SESENTA (60) días al vencimiento de la póliza en vigencia, las empresas obligadas deberán presentar ante el ENRE, un Contrato o Póliza Proforma, cuyo texto será sometido a verificación y aprobación por parte del



Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica del Ente o el que disponga su Directorio. Dicha Proforma constituirá un documento provisorio, debiendo el Departamento indicado expedirse acerca de su procedencia, dentro del plazo de TREINTA (30) días corridos, contados desde la fecha de su presentación.

- Operado el vencimiento de la póliza, ésta deberá ser reemplazada por una nueva, cuyo texto deberá ser concordante con la Proforma oportunamente aprobada por el ENRE, con las modificaciones indicadas, de ser el caso. Asimismo, el día del vencimiento de la póliza, la Concesionaria deberá acreditar la debida renovación de la póliza vencida, remitiendo al ENRE el original de la póliza contratada, con DOS (2) copias certificadas por Escribano Público.
- Si la Concesionaria no posee la constancia de la nueva Póliza emitida, excepcionalmente podrá presentar un Certificado de Cobertura que deberá ser reemplazado por la nueva Póliza emitida y las DOS (2) copias certificadas dentro del plazo de TREINTA (30) días corridos.
- Por otra parte, la concesionaria deberá presentar los recibos de pago de la/s póliza/s con DOS (2) copias certificadas por Escribano Público, dentro del plazo de DIEZ (10) días hábiles administrativos, contados desde la fecha de pago de la Prima.
- En el caso del seguro sobre riesgos del trabajo, quienes presenten seguro de renovación automática anual, deberán presentar una vez al año, certificado de cobertura donde se indique fecha y plazo de vigencia.
- Toda documentación referida a las pólizas de seguro indicadas, será ingresada en el ENRE a través de la Mesa de Entradas y tramitada por el Departamento Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica o el que disponga su Directorio.

Por último, cabe señalar que la presentación de la póliza de seguro de la concesionaria hidroeléctrica se encuentra regido por el Procedimiento para la aceptación de pólizas de seguro de las empresas hidroeléctricas, aprobado por Disposición ENRE N° 52/12.

III.4.1.- Seguros vigentes.

A continuación, se detallan las pólizas de seguros de bienes vigentes:



Concesionaria Hidroeléctrica	Expediente	Aseguradora	Fecha de inicio del seguro	Fecha de vencimiento del seguro
HIDROELECTRICA AES ARGENTINA GENERACIÓN (*)	47.545	LA MERIDIONAL	1/1/2017	1/1/2018
HIDROELECTRICA AES JURAMENTO	EXP 2018-27237333	LA MERIDIONAL	1/1/2018	1/1/2019
HIDROELECTRICA AMEGHINO	47.546	SANCOR SEGUROS	31/10/2017	31/10/2018
HIDROELECTRICA AMEGHINO	Exp 2018-42512280 APN#SD#ENRE	SANCOR SEGUROS	31/10/2018	31/10/2019
HIDROELECTRICA CERROS COLORADOS	47.547	STAR COMPANIES	28/12/2017	28/12/2018
HIDROELECTRICA CERROS COLORADOS	Exp 2018-49554260 APN#SD#ENRE	STARR INDEMNITY LIABILITY COMPANY	28/12/2018	28/12/2019
HIDROELECTRICA EL CHOCON	47.548	MAPFRE	31/10/2017	31/10/2018
HIDROELECTRICA EL CHOCON	Exp 2018-28274794 APN#SD#ENRE	MAPFRE	31/10/2018	31/10/2019
HIDROELECTRICA FUTALEUFU	47.549	ZURICH	10/3/2017	10/11/2018
HIDROELECTRICA FUTALEUFU	51244 Exp 2018-31174951	ZURICH	10/11/2018	10/11/2019
HIDROELECTRICA DIAMANTE	47.550	NACION SEGUROS	14/12/2017	14/12/2018
HIDROELECTRICA DIAMANTE	Exp 2018-48843824 APN#SD#ENRE	NACION SEGUROS	14/12/2018	14/12/2019
HIDROELECTRICA LOS NIHUILES	47.551	NACION SEGUROS	14/12/2017	14/12/2018
HIDROELECTRICA LOS NIHUILES	EX-2018-48843824- -APN-SD#ENRE	NACION SEGUROS	14/12/2018	14/12/2019
HIDROELECTRICA PACHI PICUN LEUFU	47.552	NACION SEGUROS	30/11/2017	30/11/2018
HIDROELECTRICA PACHI PICUN LEUFU	Exp 2018-48840155 APN#SD#ENRE	NACION SEGUROS	14/12/2018	14/12/2019
HIDROELECTRICA PIEDRA DEL AGUILA	47.553	CHUBB	7/2/2017	7/8/2018
HIDROELECTRICA PIEDRA DEL AGUILA	Exp 2018-26698878 APN#SD#ENRE	CHUBB	7/5/2018	7/11/2019
HIDROELECTRICA RIO HONDO	47.554	QBE Seguros La Buenos Aires	30/6/2017	30/6/2018
HIDROELECTRICA RIO HONDO	51300 Exp 2018 30923271 APN#SD#ENRE	ALLIANZ	30/9/2018	30/9/2019
HIDROELECTRICA TUCUMAN	47.555	ALLIANZ	30/9/2017	30/9/2018
HIDROELECTRICA TUCUMAN	51301 Exp 2018-30929843 APN#SD#ENRE	ALLIANZ	30/9/2018	30/9/2019

(*) AES S.A presenta un seguro por sus tres concesionarias: Hidroeléctrica Aes Alicurá, Hidroeléctrica AES Juramento y AES Generación.

III.4.2.- Verificación de la presentación de las proforma y pólizas de acuerdo a lo previsto en los contratos de concesión y en la Resolución ENRE N° 111/12.

Se procedió a verificar si las empresas concesionarias dieron cumplimiento a lo previsto en la Resolución ENRE 111/12 y a su contrato de concesión en lo que respecta a la presentación de la proforma y póliza de seguros de los bienes.

A continuación, se expone la información que surge a partir del relevamiento de los expedientes descriptos en el alcance:

- **Expedientes ENRE N° 47.545 - Aes Argentina Generación:**
 - No presentó la proforma.
 - El DPAEE intimó a la empresa para que efectuara la presentación de la documentación relacionada con la póliza con fecha 26/01/17.
 - Presentó la póliza del seguro de “Riesgo Operativo Total” para el periodo 01/01/17 al 01/01/18, con fecha 08/02/17.



- La documentación presentada por la concesionaria fue observada por el DPAEE, la empresa no respondió oportunamente.
- Con fecha 31/05/17, presentó una nota adjuntando la póliza, requiriendo que se tenga por cumplimentada la obligación.
- No presentó los recibos de pago de la póliza con las dos (2) copias certificadas por Escribano Público, dentro del plazo previsto.

Ante estos incumplimientos, el departamento resolvió instruir sumario y formular cargos a AES Generación en relación a lo antes descripto. El informe técnico legal en el que se basa el proyecto de formulación de cargos es de fecha 18/03/19. A la fecha no se ha elevado el proyecto de resolución de formulación de cargos.

Se observa una dilación en los plazos de dos años entre la presentación de la proforma / póliza de seguro, y la emisión del proyecto de formulación de cargos por incumplimiento.

- **Expedientes ENRE N° 47.548 - Hidroeléctrica El Chocón:**

- Presentó fuera de término la proforma correspondiente al seguro sobre Todo Riesgo por el periodo 01/11/17 al 31/10/18. La fecha de la presentación fue 20/07/17
- El DPAEE requirió la adecuación de la misma y la presentación formal de la póliza.
- Presentó mensualmente “Certificados de Cobertura” firmados por escribano de la póliza durante el 2018.
- Entregó en forma tardía la póliza definitiva. La fecha de entrega fue el 02/08/18.
- Presentó fuera de término los recibos de pago de la póliza con las dos (2) copias certificadas por Escribano Público.

El DPAEE en su informe Técnico Legal de fecha 12/02/19 indica instruir sumario y formular cargos a la Hidroeléctrica El Chocón ante los incumplimientos a la Resolución ENRE N° 111/12. A la fecha del presente, el proyecto de resolución continúa pendiente de firma.

Se observa una dilación en los plazos de siete meses entre la presentación de la póliza de seguro, y la emisión del proyecto de formulación de cargos por incumplimiento.

- **Expediente ENRE N° 47.550 - Hidroeléctrica Diamante:**

- Presentó la Proforma de la póliza del seguro de “Riesgo Operativo Total” para el periodo 30/11/17 al 30/11/18, con fecha 28/09/17.
- El DPAEE requirió la adecuación de la misma y la presentación formal de la póliza.
- Presenta la póliza fuera de termino, el 29/01/18.
- El 24/04/18 presenta una nota realizando aclaraciones sobre la póliza, adjuntando copias certificadas.
- Presentó los recibos de pago de la póliza con las dos (2) copias certificadas por Escribano Público.

No se observa la existencia de un informe técnico que analice la información respectiva a la póliza de seguro. Por cuanto no se puede deducir si la póliza fue o no aceptada por el ENRE.

III.4.3.- Procedimiento vs. Información obrante en los expedientes:

A los fines del control de la correcta aplicación de lo especificado en el “Procedimiento para la aceptación de pólizas de seguro de las empresas hidroeléctricas”, aprobado por Disposición del Directorio N° 52/12 de fecha 25/07/12, se verificaron las actuaciones contenidas en los tres (3) expedientes de la muestra.

La verificación estuvo dirigida a analizar el cumplimiento de los distintos pasos indicados en el “Procedimiento para la aceptación de pólizas de seguro de las empresas hidroeléctricas”. A tales efectos se verificaron los siguientes expedientes:

- Expediente N° 47.545 Seguros Aes Argentina Generación S.A.
- Expediente N° 47.550 Seguros Hidroeléctrica Diamante S.A.
- Expediente N° 47.548 Seguros Hidroeléctrica El Chocón S.A.

Como resultado del análisis surge que los tres expedientes carecen de las actuaciones que permitan afirmar que se ha cumplido con lo establecido en el “Procedimiento para la aceptación de pólizas de seguro de centrales hidroeléctricas”. Al respecto, se ha verificado que no se cumplieron los siguientes pasos detallados en el mismo:

- 32. Recibida la Proforma de la Póliza, el DPAEE elabora Memorándum de elevación del expediente al Área de AANR para la posterior remisión del mismo a Asesoría Jurídica para su consideración.
- 44. Recibido el expediente, el Área de AANR elabora Memorándum de remisión del expediente a Asesoría Jurídica para su intervención
- 57. La Asesoría Jurídica elabora un Dictamen sobre la “Póliza Proforma” presentada a consideración por la Concesionaria.
- 70/71. El DPAEE elabora un proyecto de “Nota de Aceptación de la Proforma” y un “Memorándum de Elevación” al Área de AANR.
- 84/85. El Jefe del Área de AANR firma el proyecto de “Nota de Aceptación de la Proforma” y devuelve el expediente al DPAEE.
- 160. El DPAEE elabora un proyecto de “Nota de Aceptación de la Póliza de Seguro” contratada por la Concesionaria.
- 162. El DPAEE elabora un Memorándum de elevación del expediente al Área de AANR acompañando el Original de la Póliza de Seguro para remitirla al Departamento Administrativo para su “Guarda en Custodia” y acompaña el proyecto de Nota.
- 177/178. El Jefe del Área de AANR firma el proyecto de Nota y el Memorándum de elevación del Original de la Póliza al Dto. Administrativo.

- 190. El DPAEE remite la “Nota de Aceptación de la Póliza de Seguro” a la Mesa de Entrada para notificar a la Concesionaria.

Cabe señalar, que independientemente de la omisión de los pasos antes detallados, los originales de las Pólizas se encuentran bajo la guarda en custodia del Departamento Administrativo.

IV.- OBSERVACIONES

Aclaraciones Previas: Se entiende que la falta de definición sobre la jefatura del Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica tiene significativa incidencia en el control interno imperante en el proceso y por ende influye significativamente en las observaciones detectadas.

IV.1.- Se observa que solamente seis (6) concesionarias cumplen con el requisito de renovación por periodos no inferiores a dos años, como bien lo indica la normativa; y siete (7), no cumplen con este requisito, pues, la renovación es anual (Hidroeléctrica Aes Generación SA, Hidroeléctrica Aes San Juan, Hidroeléctrica Aes Juramento, Hidroeléctrica Río Hondo, Hidroeléctrica Tucumán, Hidroeléctrica El Chocón, e Hidroeléctrica Diamante).

IV.2.-Se observa el incumplimiento de algunos puntos críticos del “Procedimiento para la aprobación de la Renovación de la Garantía de la Concesión, propiamente dicha, de las Concesionarias Hidroeléctricas”, los que fueron detallados en el punto III.3.2 del presente informe.

IV.3.-. Se observa que en varias oportunidades se han realizado gestiones tendientes a la actualización de las garantías de cumplimiento de contrato, lo cual hasta la fecha no se ha concretado.

IV.4.- El tiempo transcurrido entre la presentación de la documentación requerida por la Resolución ENRE N° 111/12 y la emisión del proyecto de formulación de cargos por incumplimientos a la misma es muy extenso, oscila entre los siete meses y dos años de presentada la póliza.

IV.5.- No se han formulado cargos por incumplimiento del plazo de presentación de los seguros a las Concesionarias Hidroeléctricas.

IV.6.- Se observa que no se cumplen algunos puntos relevantes del “Procedimiento para la aceptación de pólizas de seguro de Centrales Hidroeléctricas”, los que fueron detallados en el apartado III.4.3. del presente informe.

V.- RECOMENDACIONES

V.1.- Se recomienda tomar las medidas pertinentes a los efectos que las concesionarias cumplan lo dispuesto en el contrato de concesión respecto a la periodicidad con la que deben presentarse las garantías de cumplimiento de contrato.

V.2.- Se recomienda dar cumplimiento a todos los pasos previstos en el “Procedimiento para la aprobación de la Renovación de la Garantía de la Concesión” dejando constancia documental en el expediente por el que se tramita cada garantía de cumplimiento de contrato.

V.3.- Se recomienda retomar la iniciativa de llevar a cabo las acciones que posibiliten la actualización del monto de las garantías.

V.4.- Se recomienda disminuir los tiempos para la resolución de formulación de cargos.

V.5.- Se recomienda elevar los proyectos de formulación de cargos para su posterior dictado y notificación a las Concesionarias Hidroeléctricas. Asimismo, se recomienda que el proceso de formulación de cargos se realice durante la vigencia del seguro que se está sancionado.

V.6.- Se recomienda dar cumplimiento a todos los pasos que surgen del “Procedimiento para la aceptación de pólizas de seguro de Centrales Hidroeléctricas” dejando constancia documental en el expediente en el que se tramitan los seguros de cada Concesionaria Hidroeléctrica.

VI. OPINION DEL AUDITADO

El Área Aplicación y Administración de Normas Regulatorias manifestó su opinión a través del Memo-2019-100547209-APN-AAYANR#ENRE. A continuación, se transcribe el contenido del mismo, con excepción a los nombres propios mencionados en él, los que fueron suprimidos:

En primer término, cabe tener presente que, a partir del año 2015, desde el AANR se ha impulsado intensificar las tareas a cargo del Departamento y los controles de cumplimiento de las empresas, momento en el cual el Departamento sólo contaba con dos agentes. En efecto, no surge del informe de la UAI dado su alcance temporal, el cambio que se ha impreso a las actividades del Departamento.

Por tal motivo, durante 2016 se incorporaron dos nuevos agentes y otros dos agentes en 2017, si bien también se produjo la baja de dos agentes.

Durante el período 2015-2018 en el cual la jefatura del Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica (DPAEE) fue ejercida por un ingeniero y ante la necesidad de regularizar las responsabilidades asignadas al DPAEE por el Dto 570/11, se dispuso privilegiar el cumplimiento de los Contratos de Concesión y las Resoluciones ENRE N°111/12, 122/12 y 357/13 por sobre el de los Procesos Administrativos diseñados, cuyos plazos no posibilitan su cumplimiento efectivo. En ese momento se determinó comenzar con el análisis de los expedientes cuyos vencimientos operaban en el 2015 como punto de partida para iniciar el proceso del control de los Seguros y Garantías.

Para principios de 2018 el Departamento alcanzó la meta establecida en aquel momento, habiéndose formulado cargos para los expedientes cuyos vencimientos operaban en 2015 y 2016, cabe señalar que los expedientes desde el momento que se inician hasta su cierre llevan en promedio dos años de tramitación justamente por los plazos que de los contratos y resoluciones normativas se derivan, realizándose al final del proceso una única formulación de cargos por el total de los incumplimientos incurridos durante la totalidad del proceso,

(teniéndose en cuenta que las alícuotas de cálculos para sanciones por incumplimientos varían según sea la cantidad de los mismos).

En mayo de 2018 se jubila el responsable del departamento y sin nombramiento aún de jefatura, parte del análisis de los expedientes con vencimientos 2017 han quedado paralizados en la etapa de firma de sus formulaciones de cargo.

Con motivo de la jubilación del responsable del departamento, el AANR propuso al Directorio por memo ME-2018-28157056-APN-AAYANR#ENRE la designación transitoria de un ingeniero como responsable al frente del Departamento.

Por otro lado, debido a la implementación de los expedientes por GDE es necesario adecuar las resoluciones de normativas ya que las mismas han quedado desactualizadas, como así también resolver cuestiones fundamentales que hacen al resguardo del patrimonio del estado como la actualización de los montos de las franquicias de los seguros y el monto de las garantías que debieran guardar proporción con el revalúo de los bienes, que se encuentra en trámite.

Por último, cabe mencionar que por memo ME-2019-52643892-APN-AAYANR#ENRE del 5 de junio de 2019 se solicitó a la Asesoría Jurídica con copia a la Secretaria del Directorio, y hasta tanto el Directorio del ENRE disponga la designación de la respectiva jefatura, que dictamine sobre lo reglado en la Disposición ENRE N° 10/2019 relativa a la delegación de facultades, en particular si el Jefe y/o la Sra. Subjefa del Área de Aplicación y Administración de Normas Regulatorias están facultados para dictar actos de formulación de cargos y todo otro acto que competen al ejercicio de los controles que la unidad antes mencionada realiza, o si por el contrario, se requiere una nueva delegación al efecto por parte del Directorio, respuesta que se encuentra en trámite.

VII.- CONCLUSIÓN

El Departamento de Producción y Abastecimiento de Energía Eléctrica cumple razonablemente con las funciones de control de garantías y seguros de las Concesionarias Hidroeléctricas, no obstante, debe atender las observaciones que surgen del presente informe.

Por último, de los controles realizados, se concluye que la falta de un responsable a cargo del DPAEE interfiere en el accionar cotidiano del departamento, dado que se encuentran pendientes de resolución cuestiones que requieren la intervención y firma del responsable del departamento.



Cdo. MARIA LAURA RODRIGUEZ SERRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD